



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: 16-LK-0168/24/Nos

Z P R Á V A **o výsledku přezkoumání hospodaření** **města Ralsko, IČO 00831514, za rok 2024.**

Přezkoumání hospodaření města Ralsko za rok 2024 ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 18.9.2024.

Přezkoumané období od 1.1.2024 do 31.12.2024.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na městském úřadu dne 7.10.2024.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na městském úřadu dne 28.4.2025.

Přezkoumání vykonali:

Mgr. Ivana Nosková, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1013,
Bc. Petr Hloušek, kontrolor, ev. č. 1006.

Pověření k výkonu přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: 16-LK-0168/24/Nos dne 17.9.2024.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Posledním kontrolním úkonem před vyhotovením této zprávy byla rekapitulace provedeného přezkoumání hospodaření se zástupci územního celku dne 28.4.2025.

Při přezkoumání byli přítomni: Ing. Miloslav Tůma - starosta města,
Kateřina Zemanová, Dis. - vedoucí odd. účtárny.

T +420 485 226 618 E ivana.noskova@kraj-lbc.cz

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Oblasti, které byly předmětem přezkoumání hospodaření v členění podle § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

- ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodář územní celek,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

A. Výsledek přezkoumání za rok 2024

V rámci přezkoumání hospodaření nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění chyb a nedostatků zjištěných v předchozích letech

V rámci přezkoumání hospodaření za předchozí roky nebyly zjištěny nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Zjištěné chyby a nedostatky za předchozí roky podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c), a které jsou dále uvedeny v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.

Porušení právního předpisu:

Porušení interního předpisu.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Porušení interního předpisu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Půjčky by dle Směrnice měly být poskytovány do výše max. 10 000 Kč se splatností do 1 roku. 1 půjčka z předešlého období byla poskytnuta ve výši 20 000 Kč a nebyla splacena do 1 roku a 2 půjčky poskytnuté v roce 2023 byly ve výši 15 000 Kč. Město při poskytování půjček ze sociálního fondu nepostupuje v souladu s interním předpisem - Sociální fond Města Ralsko.

Popis nápravného opatření:

Při vyplacení půjček dle směrnice Sociální fond města Ralsko budou poskytovány půjčky do max. výše 10 000 se splatností 1 rok.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn. Chyba se neopakovala.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2024

C.I. Při přezkoumání hospodaření města Ralsko za rok 2024 podle § 2 a 3 zákona č. 420/2004 Sb.:

Nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., zjištěny chyby a nedostatky.

C.II. Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

C.III. Poměrové ukazatele (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 5,70 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,74 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C.IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky ve smyslu zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

Liberec dne 23.5.2025.

Přezkoumání hospodaření vykonali:

Mgr. Ivana Nosková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Bc. Petr Hloušek
kontrolor

.....
podpis

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne doručení návrhu této zprávy, kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí výše uvedené lhůty dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.,
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci územního celku a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu odboru kontroly krajského úřadu,
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Starosta města byl seznámen a byl s ním projednán návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Ralsko. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 12 stran po jejím seznámení a projednání převzal starosta města Ing. Miloslav Tůma.

Ing. Miloslav Tůma
starosta města

.....
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

Dne 30.11.2022 schválilo zastupitelstvo města (ZM) usn. č. Z-01/15/22 Střednědobý výhled rozpočtu na období 2024 - 2026 s následujícími hodnotami (v Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje	Financování
2024	112 756 000	114 786 000	2 030 000
2025	103 440 000	118 956 000	15 516 000
2026	99 740 000	123 389 000	23 649 000

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn od 11.11. do 7.12.2022. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn od 7.12.2022.

Dne 11.12.2024 schválilo ZM usn. č. Z-05/04/24 Střednědobý výhled rozpočtu na období 2027 - 2029 s následujícími hodnotami (v Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje	Financování
2027	102 709 850	102 709 850	0
2028	101 710 550	101 710 550	0
2029	100 675 200	100 675 200	0

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn od 27.11.2024 dosud. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn od 16.12.2024.

Závěrečný účet

Závěrečný účet města za rok 2023 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 (Zpráva) byl schválen ZM dne 26.6.2024, usn. č. Z-03/06/24 s výrokem bez výhrad. Návrh závěrečného účtu a Zpráva byly zveřejněny od 31.5.2024 do 3.7.2024, schválený závěrečný účet a Zpráva byly zveřejněny od 3.7.2024.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2024 byl zveřejněn od 14.11.2023 do 15.12.2023.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2024 byl schválen ZM dne 13.12.2023, usn. č. Z-06/02/23 jako vyrovnaný v souhrnných objemech (v Kč):

Příjmy	137 259 592,56
Výdaje	137 259 592,56

Schválený rozpočet byl zveřejněn od 15.12.2023.

Rozpočtová opatření

č. 1 schválené ZM dne 26.6.2024, usn. č. Z-03/07/24, zveřejněné dne 3.7.2024

č. 2 schválené radou města (RM) dne 10.7.2024, usn. č. R-09/17/24, zveřejněné dne 23.7.2024

č. 3 schválené ZM dne 25.9.2024, usn. č. Z-04/07/24, zveřejněné dne 3.10.2024

č. 4 schválené ZM dne 11.12.2024, usn. č. Z-05/05/24, zveřejněné dne 16.12.2024

Rekapitulace/Kč	Schválený rozp.	Rozp. po změnách	Změna
Příjmy	137 259 592,56	171 115 773,77	33 856 181,21
Výdaje	137 259 592,56	197 564 805,74	60 305 213,18
Financování	0,00	26 449 031,97	26 449 031,97

ZM usn. č. Z-07/08/18 pověřilo RM k rozpočtovým změnám při získání transferu z Krajského úřadu, Úřadu vlády a transferů získaných z EF (případě jiných dotačních titulů) mezi

posledním zasedáním zastupitelstva v daném roce a 31.12. daného roku a v mimořádných případech.

Kontrolou ověřeno promítnutí rozpočtových opatření do výkazu FIN 2 - 12M k 31.12.2024.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací

Město bylo zřizovatelem:

1) Základní škola a mateřská škola (ZŠ a MŠ) Tomáše Ježka Ralsko - Kuřivody, IČO 72742607. PO byla zřízena od 1.1.2003 zřizovací listinou schválenou ZM dne 26.9.2002 s aktualizací od 1.1.2017. Dne 19.6.2019 ZM schválilo usn. č. Z-06/11/19 s platností od 1.9.2019 novou zřizovací listinu.

2) Technické služby města Ralsko (TS), IČO 19193009. TS byly zřízeny od 20.10.2022 zřizovací listinou schválenou ZM dne 20.10.2022, usn. č. Z-UST/23/22.

V kontrolovaném období nebyly zřizovací listiny obou PO měněny.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

RM schválila dne 29.5.2024, usn. č. R-07/05/24 kladný výsledek hospodaření ZŠ a MŠ ve výši 461 001,02 Kč a rozhodla o převedení zisku do rezervního fondu 261 001,62 Kč a do fondu odměn 200 000 Kč.

Výše uvedené usnesení RM dne 31.7.2024, usn. č. R-10/13/24 revokovala a schválila kladný hospodářský výsledek ZŠ a MŠ ve výši 457 177,02 Kč a rozhodla o převedení zisku do rezervního fondu 257 177,02 Kč a do fondu odměn 200 000 Kč.

Hospodářský výsledek TS nebyl schvalován z důvodu nečinnosti organizace v roce 2023.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Veřejnosprávní kontrola ZŠ a MŠ za rok 2023 bude součástí kontroly současně s rokem 2024.

Veřejnosprávní kontrola TS za rok 2023 nebyla provedena z důvodu nečinnosti organizace.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

V rámci schváleného rozpočtu města na rok 2024 byl příspěvkové organizaci ZŠ a MŠ schválen příspěvek na provoz ve výši 3 223 000 Kč. K 31.12.2024 byl příspěvek profinancován ve 100% výši (§ 3117 pol. 5331). Stanovení závazných ukazatelů bylo ZŠ a MŠ sděleno „Výpisem z usnesení ZM Ralsko ze dne 13.12.2023“ (ředitelka ZŠ a MŠ podepsala dne 18.12.2023).

V rámci schváleného rozpočtu města na rok 2024 byl příspěvkové organizaci TS schválen příspěvek na provoz ve výši 3 380 000 Kč. Stanovení závazných ukazatelů bylo TS sděleno „Výpisem z usnesení ZM Ralsko ze dne 13.12.2023“ (ředitel TS podepsal dne 18.12.2023). ZM dne 26.6.2024, usn. č. 03/09/24 schválilo navýšení příspěvku o 3 500 000 Kč na konečných 6 880 000 Kč. Navýšení závazných ukazatelů bylo TS sděleno „Výpisem z usnesení ZM Ralsko ze dne 26.6.2024“ (ředitel TS podepsal dne 24.7.2024).

ZM dne 11.12.2024 v rámci 4. rozpočtového opatření snížilo příspěvek na provoz z důvodu neuskutečnění všech plánovaných výdajů PO (budou přesunuty na rok 2025) na 4 668 646 Kč. Snížení příspěvku bylo TS oznámeno dopisem dne 20.12.2024. K 31.12.2024 byl příspěvek profinancován ve 100% výši (§ 3745 pol. 5331).

Inventurní soupis majetku a závazků

K provedené inventarizaci majetku a závazků k 31.12.2024 byly kontrole předloženy dokumenty:

Příkaz k provedení inventarizace k 31.12.2024 ze dne 20.11.2024. Součástí bylo jmenování členů inventarizační a likvidační komise.

Zápis z instruktáže členů inventarizační komise ze dne 10.12.2024, doloženo prezenční listinou.

Inventarizační zpráva o průběhu a výsledku inventarizace k 31.12.2024 ze dne 15.1.2025 - nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

Bankovní výpis

Město mělo zřízené bankovní účty se stavy prostředků na bankovních výpisech (BV) k 31.12.2024 (v Kč):

Základní běžné účty:

- KB č. ú. 24420421/0100	5 532 489,51 (BV 204)-kontrokorent
- KB č. ú. 43-3648900267/0100	367 816,46 (BV 11)
- KB č. ú. 43-8210870297/0100	6 000 366,69 (BV 27)
- ČNB č. ú. 94-4016421/0710	1 097 985,77 (BV 59)
- KB č. ú. 123-1184480217/0100, obnova vodovodu	585 171,97 (BV 13)
Celkem	13 583 830,40

Stav účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků Rozvahy odpovídal zůstatku uvedeném ve výkazu FIN 2 - 12M (ř. 6010). Ověřeno inventarizací.

Účet sociálního fondu

KB č. ú. 43-6729790227/0100	634 141,87 (BV 52)
-----------------------------	--------------------

Zůstatek dle BV souhlasil se stavem na účtu 236 - Běžné účty fondů v Rozvaze a ř. 6020 výkazu FIN 2 - 12 M. Ověřeno inventarizací.

Jiné bankovní účty

- č. smlouvy 20201002 - „městský“ hotovostní bankomat 350 000,00

Stav prostředků byl doložen a souhlasil s údajem na účtu 245 - Jiné běžné účty ve výkazu Rozvaha. Ověřeno inventarizací.

Úvěrové účty dlouhodobé

- KB č. ú. 35-1891071527/0100	-24 234 532,35 (BV 1)
-------------------------------	-----------------------

Stav prostředků byl doložen a souhlasil s údajem na účtu 451 - Dlouhodobé úvěry ve výkazu Rozvaha. Ověřeno inventarizací.

Kniha došlých faktur

Knihy došlých faktur byly vedeny v programu KEO. Kontrole byla předložena „Kniha došlých faktur - 012“, 1709 faktur a „Kniha Vyúčtování došlých zálohových faktur - 014“, 63 faktur. Dle sestavy „Kniha došlých faktur - 012“ bylo zjištěno, že k 31.12.2024 zbývalo uhradit faktury v objemu 18 490 732,09 Kč. U sestavy „Kniha Vyúčtování došlých zálohových faktur - 014“ nebyl vykázán zůstatek k 31.12.2024. Celkový zůstatek neuhrazených faktur ve výši 18 490 732,09 Kč souhlasil se stavem účtu 321 - Dodavatelé ve výkazu Rozvaha. Stav byl ověřen inventarizací účtu.

Byly kontrolovány přijaté faktury pořadové č. 755-784, 791, 792, 796-800, 1601-1606, 1609, 1611, 1612, 1616-1618, 1621-1623, 1625 a 1626, evidované v „Knize došlých faktur - 012“. U kontrolovaných faktur byl přiložen Likvidační lístek se zaúčtováním.

Kniha odeslaných faktur

Dle sestavy „Kniha vydaných faktur - 13“ v kontrolovaném období bylo vystaveno 130 faktur. Dle sestavy „Kniha vydaných faktur - 19, vyúčtování voda“ v kontrolovaném období bylo vystaveno 98 faktur. Na účtu 311 0300 Odběratelé-FAV byl k 31.12.2024 vykázán

zůstatek ve výši 454 354,30 Kč (neuhrazené faktury vztahující se ke kontrolovanému období v objemu 445 786,30 Kč, „vyúčtování voda“ v objemu 8 568 Kč), ověřeno inventarizací. Byly kontrolovány vydané faktury evidované v „Knize vydaných faktur - 13“ č. 58, 60, 61, 64-67, 69-71, 83-85, 90-95 a 104.

Pokladní kniha

Město vedlo hlavní pokladnu s limitem ve výši 150 000 Kč a 3 vedlejší příjmové a výdajové evidence podle místa umístění:

1) městská policie - evidence příjmů z vystavených pokut, vyúčtování do hlavní pokladny probíhá 1x za 3 měsíce.

2) infocentrum - v infocentru jsou evidovány příjmy a výdaje, které jsou do hlavní pokladny zaúčtovány na konci každého měsíce.

3) účtárna - provozní pokladna. Na začátku roku je do pokladny vydána provozní záloha ve výši 10 000 Kč. K 31.12. kalendářního roku je zůstatek pokladny převeden do hlavní pokladny. Evidence hlavní pokladny byla vedena v KEO. Na konci měsíce byl tištěn Pokladní deník, který obsahoval podpisy oprávněných osob. Příjmové a výdajové pokladní doklady byly evidovány v jedné číselné řadě, v účetnictví od ev. č. 24-701-00001.

K 31.12.2024 bylo vystaveno 1987 pokladních dokladů. Zůstatek pokladní hotovosti k 31.12.2024 byl ve výši 114 011 Kč a souhlasil s doložením zůstatku účtu 261 - Pokladna výkazu Rozvaha a s údajem ve výkazu FIN 2-12 M (pol. 6040) k 31.12.2024. Ověřeno inventarizací.

Byla provedena kontrola pokladních dokladů ev. č. 1500 - 1578, 1860 - 1909.

Odměňování členů zastupitelstva

Město vykázalo 2114 obyvatel k 1.1.2022.

ZM dne 20.10.2022 usneseními rozhodlo, že starosta a první místopředseda budou pro svoji funkci uvolněni. Pro odměňování neuvolněných členů ZM v kontrolovaném období byly platné „Zásady Zastupitelstva města Ralsko č. 2/2023 k odměňování neuvolněných členů ZM, členů výborů ZM a členů komisí RM“ - např. neuvolněná místopředsedka 39 926 Kč měsíčně, člen RM 8 662 Kč měsíčně (o navýšení odměn neuvolněným členům zastupitelstva rozhodlo ZM dne 13.12.2023, usn. č. Z-06/15/23).

Kontrolou byly ověřeny výše odměn u uvolněného starosty, uvolněného prvního místopředsedy, neuvolněné místopředsedky a vybraného člena RM dle mzdových listů v období 1-12/2024. Výše vyplacených odměn odpovídaly schváleným částkám a nepřesáhly částky stanovené platnou legislativou.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena Hlavní kniha analytická za období 1 - 12/2024.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena Příloha za období 1 - 12/2024. Město v části D. 4. a D. 5. uvádí výměru i ocenění lesních pozemků s lesními porosty přesahujícími 10 ha.

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha za období 1 - 12/2024. Stálá aktiva po průčtené korekci činila 651 501 tis. Kč. Město v kontrolovaném období evidovalo dlouhodobé pohledávky ve výši 44 tis. Kč na účtu Dl. poskytnuté zálohy. Dlouhodobé závazky byly evidovány ve výši 69 912 tis. Kč (z toho např. 24 235 tis. Kč na účtu 451 - Dlouhodobé úvěry a 44 333 tis. Kč na účtu 472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery). Byly tvořeny opravné položky krátkodobých pohledávek ve výši 476 tis. Kč. Z krátkodobých závazků nejvyšší objem představují závazky vůči Dodavatelům, Krátkodobé přijaté zálohy a Dohadné účty pasivní. K významnému pohybu - nárůstu došlo na účtu 021 - Stavby, např. 36 867 tis. Kč

cyklostezka Ploužnice - Mimoň. Kontrolou stanovených vazeb ve výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Výkaz FIN 2 - 12 M sestavený k 31.12.2024 obsahoval následující hodnoty po konsolidaci v Kč:

	Rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost	% RU
Příjmy	137 259 592,56	171 115 773,77	170 459 458,44	99,62
Výdaje	137 259 592,56	197 564 805,74	186 333 591,94	94,32
Financování	0	26 449 031,97	15 874 133,50	x

Hospodaření města v kontrolovaném období skončilo rozpočtovým schodkem v objemu 15 874 tis. Kč.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen Výkaz zisku a ztráty k 31.12.2024. Město nevykonávalo hospodářskou činnost.

Náklady celkem 146 792 347,88 Kč

Výnosy celkem 183 360 360,44 Kč

Výsledek hospodaření 36 568 012,56 Kč

Výsledek hospodaření - zisk ve výši 36 568 012,56 souhlasil na Rozvahu, účet výsledek hospodaření běžného účetního období k 31.12.2024.

Darovací smlouvy

Darovací smlouva uzavřená dne 19.12.2024 mezi městem (dárce) a městem Opava (obdarovaný), na věčný dar 5 ks odvlhčovačů vzduchu v hodnotě 69 702 Kč. O poskytnutí daru rozhodla RM dne 7.11.2024. Kontrola předložena dodací list potvrzující předání věcného daru.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Územní samosprávný celek v kontrolovaném období neposkytl účelovou dotaci.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Přijaté dotace byly podrobeny kontrole výběrovým způsobem.

Pol. 4111, objem 190 500 Kč

účelový znak (dále jen ÚZ) 98348, 96 000 Kč

- neinvestiční transfery přijaté v souvislosti s konáním voleb do evropského parlamentu. Dotace přijata dne 13.5.2024. Vypořádáno dne 23.1.2025, vratka dotace ve výši 28 884,63 Kč odeslána dne 3.2.2025.

ÚZ 98193, 94 500 Kč

- neinvestiční transfery přijaté v souvislosti s konáním voleb do zastupitelstva kraje. Dotace přijata dne 26.8.2024. Vypořádáno dne 23.1.2025, vratka dotace ve výši 32 869,64 Kč odeslána dne 3.2.2025.

Pol. 4112, objem 1 248 800 Kč

- transfery v rámci dotačního vztahu státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2024 (výkon státní správy).

Pol. 4116, objem 5 289 636,50 Kč

z toho např.:

ÚZ 13021, 4 064 810,57 Kč

- neinvestiční transfery od Ministerstva práce a sociálních věcí, OP Zaměstnanost plus 2021-2027, „Pokračování v komplexním řešení problematiky sociálně patologických jevů v Ralsku“. Dotace přijata ve 4 splátkách dne 10.4. (2 splátky) a 20.9.2024 (2 splátky).

ÚZ 13101, 870 094 Kč

- neinvestiční transfery od Úřadu práce ČR na aktivní politiku zaměstnanosti (průběžně přijímané příspěvky na základě dohody s ÚP ČR).

ÚZ 15016, 230 800,18 Kč

- neinvestiční transfery od Ministerstva životního prostředí na akci „Splšková kanalizace a ČOV v obci Náhlov“. Dotace přijata dne 11.7.2024.

Pol. 4216, objem 6 873 086,97 Kč

z toho především:

ÚZ 15501, 6 594 290,87 Kč

- investiční transfery od Ministerstva životního prostředí na akci „Splšková kanalizace a ČOV v obci Náhlov“. Dotace přijata dne 11.7.2024.

Pol. 4222, objem 2 845 141 Kč

z toho především:

2 695 141 Kč

- investiční transfery od Libereckého kraje, projekt „Splšková kanalizace a ČOV v obci Náhlov“. Dotace přijata dne 20.6.2024.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Byl ověřen postup územního samosprávného celku při výběru dodavatele veřejné zakázky malého rozsahu (dále jen VZMR):

"Multifunkční hřiště na p. č. 315/7 v k. ú. Kuřívody, Ralsko"

- výzva k podání nabídek k VZMR ze dne 29.5.2024,

- lhůta pro podání nabídek do dne 10.6.2024,

- doručeny 3 nabídky, protokol o hodnocení nabídek ze dne 10.6.2024,

- rozhodnutí o výběru zhotovitele ze dne 14.6.2024 (schváleno RM usn. č. 08/13/24 dne 12.6.2024).

Ostatní informace uvedeny v kapitole Smlouvy o dílo.

Smlouvy o dílo

Smlouva o dílo uzavřená dne 27.6.2024 se zhotovitelem UNISTAV - dux s.r.o., IČO 26755131. Předmětem díla bylo "vybudování sportovního areálu na prozatím nevyužitě ploše" - "Multifunkční hřiště na p. č. 315/7 v k. ú. Kuřívody, Ralsko". Cena díla 3 999 850,41 Kč bez DPH, 4 839 819 Kč včetně DPH. Na profilu zadavatele smlouva zveřejněna dne 25.7.2024. RM dne 2.10.2024, usn. č. RM13/14/24 schválila změnový list - navýšení ceny díla o 1 405 498,98 Kč bez DPH na 5 405 349,39 Kč bez DPH. Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo byl uzavřen dne 23.1.2025 s navýšením ceny na 5 405 349,39 Kč bez DPH (6 540 472,76 Kč s DPH). Dodatek č. 1 byl zveřejněn dne 3.2.2025.

Finanční plnění v roce 2024: faktura došlá č. 1609 na částku 5 903 858,40 Kč.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

V roce 2023 byla prověřena Kupní smlouva uzavřená dne 12.5.2023 mezi městem (prodávající) a KV Final s.r.o., IČO 13585363 (kupující). Předmětem smlouvy byly pozemky v celkové výměře 110 136 m² p. č. 518/16-18, v k. ú. Kuřívody. Záměr prodeje pozemku byl zveřejněn dne 5.12.2022. Prodej byl schválen ZM dne 26.4.2023, usn. č. Z-01/03/23. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden v roce 2024 - právní účinky zápisu k 26.4.2024. Zápis proveden dne 22.5.2024. Pozemek byl z majetku města vyveden dne 26.4.2024.

Finanční plnění: kupní cena ve výši 4 337 321 Kč (4 319 717 Kč cena pozemků, 17 604 Kč pořízení znaleckého posudku a správní poplatky). V roce 2023 uhrazeno z kupní ceny celkem 3,1 mil. Kč (1,3 mil. Kč dne 26.5.2023 a 6x300 tis. Kč dne 12.7., 14.8., 8.9., 16.10., 14.11.

a 18.12.2023). V kontrolovaném období roku 2024 bylo uhrazeno 1 237 321 Kč (3x300 tis. Kč dne 15.1., 14.2., 12.3.2024 a 337 321 Kč dne 16.4.2024).

Za kontrolované období roku 2024 byla předložena Kupní smlouva uzavřená dne 12.8.2024 mezi městem (prodávající) a ČEZ Distribuce, a.s., Děčín, IČO 24729035 na prodej pozemku pč. 131/7 (18 150 m²) za dohodnutou kupní cenu ve výši 9 801 000 Kč. Záměr prodeje byl zveřejněn od 29.4.2024 do 17.5.2024. Prodej byl schválen ZM dne 26.6.2024, usn. č. Z-03/19/24. Právní účinky zápisu do katastru nemovitostí k 21.8.2024. Zápis proveden dne 16.9.2024. Pozemek byl z majetku města vyřazen. Kupní cena byla uhrazena na bankovní účet prodávajícího.

Smlouvy o přijetí úvěru

Kontrola byla předložena Smlouva o revolvingovém úvěru uzavřená dne 21.9.2020 s Komerční bankou, a. s. (registrační číslo 99027120199) do výše limitu 15 mil. Kč na účel: předfinancování dotací k investičním akcím Města Ralsko, č. ú. 35-1891071527/0100, čerpání úvěru do 20.9.2025. Klient se zavazuje splatit bance jistinu úvěru do 21.9.2025. Uzavření smlouvy bylo schváleno ZM usn. č. Z-05/02/20 dne 9.9.2020. Dále byl předložen Dodatek ze dne 4.7.2024 ke smlouvě o revolvingovém úvěru, kterým byl úvěr navýšen na 25 000 000 Kč s čerpáním do 30.3.2026. Klient se zavazuje splatit bance jistinu úvěru do 31.3.2026. Uzavření dodatku bylo schváleno ZM dne 26.6.2024, usn. č. Z-03/15/24.

451 Dlouhodobé úvěry

Počáteční stav účtu k 1.1.2024	8 557 348,41 Kč
Čerpáno v roce 2024	22 502 274,59 Kč
Splaceno v roce 2024	6 825 091,05 Kč
Zůstatek účtu k 31.12.2024	24 234 532,35 Kč,
vazba na pol. 8905 výkazu FIN 2-12M. Ověřeno inventarizací.	

Smlouvy o věcných břemenech

Město v kontrolovaném období roku 2024 uzavíralo smlouvy o věcných břemenech v nevýznamných částkách (do 10 tis. Kč), které byly schváleny RM.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Město zveřejnilo u kontrolovaných smluv o převodu majetku záměry o nakládání s majetkem před rozhodnutím příslušného orgánu.

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

Město zaslalo informaci a zprávu o nápravných opatřeních (chyba z roku 2023 - porušení interních předpisů) schválených ZM dne 26.6.2024, usn. č. Z-03/06/2024.

Vnitřní předpis a směrnice

Kontrola byl předložen soubor směrnic z předchozích let. V kontrolovaném období nebyl soubor směrnic aktualizován.

Zápis z jednání rady včetně usnesení

Záписы a usnesení z jednání RM jsou veřejně dostupné na internetových stránkách města. V kontrolovaném období proběhlo celkem 15 jednání RM.

Záписы z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Záписы a usnesení ze zasedání ZM byly zveřejněny na internetových stránkách města. Jednání ZM se konala ve dnech 1.2., 24.4., 26.6., 25.9., 11.12.2024. Dále byl předložen zápis ze dne 13.12.2023 (schválení rozpočtu města na rok 2024).

Peněžní fondy územního celku - pravidla tvorby a použití

V kontrolovaném období město poskytlo 5 půjček ze soc. fondu. Celkem město k 31.12.2024 evidovalo 8 aktivních půjček ze soc. fondu (3 z předešlého období byly splaceny k 31.12.2024). Splátky půjček jsou zaměstnancům strhávány z mezd (součástí Smluv o půjčce). Půjčky by dle Směrnice měly být poskytovány do výše max. 10 000 Kč se splatností do 1 roku.

Fond (účet 419)

Počáteční stav k 1.1.2024 (AÚ 0100)	302 361,06 Kč
Tvorba - z předpisu mezd (AÚ 0108)	898 229,00 Kč
Ostatní tvorba - úroky (AÚ 0109)	64,30 Kč
Čerpání fondu (AÚ 0110)	523 948,50 Kč
Stav fondu k 31.12.2024	676 705,87 Kč

Finanční krytí fondu bylo zajištěno na samostatném bankovním účtu 236 0200 - Běžné účty fondů:

Počáteční stav k 1.1.2024	247 703,56 Kč
Zůstatek k 31.12.2024	634 141,87 Kč

Rozdíl mezi stavem fondu (účet 419) a jeho finančním krytím (účet 236) ve výši 42 564 Kč činí stravné a půjčky. Ověřeno inventarizací.

Schvalování účetní závěrky

Dne 26.6.2024, usn. č. Z-03/06/24 schválilo ZM účetní závěrku města za rok 2023, doloženo Protokolem o schválení účetní závěrky.

Účetní závěrka zřízené ZŠ a MŠ za rok 2023 byla schválena na zasedání RM dne 29.5.2024, usn. č. R-07/05/24, doloženo Protokolem o schválení účetní závěrky.

Účetní závěrka TS za rok 2023 nebyla k dispozici z důvodu nečinnosti společnosti.